

D E C I Z I A nr. 410/201/11.03.2014

privind solutionarea contestatiei depuse de SC X SRL, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../28.01.2014.

DGRFP Timisoara, Serviciul de Soluționare a Contestatiilor, a fost sesizat cu adresa nr. .../27.01.2014 de catre AJFP Timis – Inspectie Fiscala, asupra contestatiei depuse SC X SRL, cu sediul social ... județul Timis, inregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș sub nr. ..., CUI. RO ..

S.C. X S.R.L. contestă Decizia de impunere nr. F-TM .../09.12.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-TM .../09.12.2013, și care vizează suma totala de ... lei, reprezentand:

TVA – ...Lei

Majorari si penalitati de intarziere aferente – ... lei.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia de impunere nr F-TM .../09.12.2013 a fost comunicată către petentă în data de 16.12.2013, conform adresei de inaintare a documentelor amintite catre SC X SRL.

Contestația formulată de SC X SRL a fost expediată prin posta la data de 15.01.2014, conform stampilei aplicata pe plicul care contine documentele transmise, fiind inregistrata la AJFP Timis sub nr. .../20.01.2014 si la Inspectie Fiscala sub nr. .../21.01.2014 .

Contestatia a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, este autentificata prin semnatura si stampila reprezentantului legal SCA Y, pentru care s-a depus la dosar imputernicirea avocatiala in original.

Din analiza dosarului contestatiei se constata că au fost întrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea Contestatiilor este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulată S.C. X S.R.L. reprezentată prin SCA Y, solicită anularea Deciziei de impunere nr. F-TM ... din 09.12.2013 emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul DGRFP Timișoara, in baza Raportului Inspectie Fiscală nr. F-TM ... din 09.12.2013 cu privire la suma de ... lei cu majorări și penalități de intârziere aferente, ca fiind nelegală.

Astfel petenta arata ca a efectuat livrări intracomunitare de telefoane mobile către diverși operatori intracomunitari, iar in ceea ce privește regimul fiscal aplicabil, operațiunile efectuate cad sub incidența prevederilor art 143 alin (2) lit. a) Legea 5.../2003, fiind operațiuni scutite cu drept de deducere,

justificand regimul de scutire de TVA pentru livrările intracomunitare pe baza următoarelor documente:

- Factură emisă În conformitate cu prevederile art 155 alin (5) din Legea 571/2003;

- Document de transport (CMR) care atestă transmiterea efectivă a bunurilor de pe teritoriul Românie În alt stat membru;

- Verificarea validității codului de TVA a operatorului intracomunitar (print din sistemul VIES);

- Comenzile primite de la operatorii intracomunitari;

- Extrase de cont care atestă incasarea contravalorii mărfurilor livrate.

Astfel, condițiile impuse de dispozițiile fiscale pentru a califica operațiunile efectuate drept livrări intracomunitare și pe cale de consecință operațiuni scutite de TVA cu drept de deducere, sunt îndeplinite.

În conținutul raportului de inspecție fiscală, au fost reținute ca problematice, din punctul de vedere al organelor de control, livrările intracomunitare către cinci operatori dintr-un total de 40 de operatori diferiți cu care a desfășurat relații comerciale și în consecință recalificate ca fiind operațiuni care nu beneficiază de scutire de TVA.

În ceea ce privește operațiunile intracomunitare efectuate cu societatea Z SRL, în perioada 23.09.2010-30.09.2011, petenta a realizat o serie de livrări intracomunitare către aceasta societate, sens în care a emis facturi aferente mărfurilor livrate. Anterior emiterii facturilor a procedat la verificarea codului de TVA al societății, care, conform listărilor prezentate organelor de control, apare ca valid.

Cu toate acestea, organele de control rețin faptul că petenta a înscris în mod eronat codul de TVA în factura emisă întrucât pe baza unor informații provenite de la autoritățile fiscale italiene societatea Z SRL a avut cod valid de TVA în perioada 21.04.2010- 29.11.2010, nu și în perioada în care societatea petenta a expediat mărfurile. Pentru acest motiv organele de control au considerat că nu au fost îndeplinite condițiile impuse de art. 143 alin. (2) lit. a) din legea 571/2003 și au calculat și implicit impus TVA acestor operațiuni.

În ceea ce privește operațiunile intracomunitare efectuate cu societatea Q SRL, în perioada 23.09.2010-30.09.2011, petenta a realizat o serie de livrări intracomunitare către aceasta societate, sens în care a emis facturi aferente mărfurilor livrate. Anterior emiterii facturilor a procedat la verificarea validității codului de TVA al societății, care, conform listărilor prezentate organelor de control, apare ca valid.

Organele fiscale au făcut abstracție de această probă și au dat curs constatărilor autorităților italiene care susțin că operatorul italian nu mai are cod valid de TVA din data de 27.12.2010, iar afisarea ca valid a codului de TVA în urma interogării pe care a efectuat-o în ianuarie 2011 reprezintă o eroare, decalajul producându-se ca urmare a modificărilor care au intervenit în baza de date VIES.

În ceea ce privește operațiunile intracomunitare realizate cu societățile VSN W SRL, A SRL, B SRL, argumentele pentru care s-a procedat la impunerea TVA-ului aferent, sunt reprezentate de constatările autorităților italiene vis-a-vis de situația fiscală a societăților italiene, respectiv presupuse nereguli cu privire la sediul social al acestora, plata taxelor și impozitelor la stat, capacitatea și experiența persoanelor care au înființat societățile, statutul de societate "missing trade" s.a .

Petenta sustine ca a probat realitatea operațiunilor realizate cu aceste trei societăți, prezentând organelor de control documentele prevăzute de art 10 din O.M.F.P. 2222/2006, respectiv: Factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 alin (5) din Legea 571/2003, Document de transport (CMR) care atestă transmiterea efectivă a bunurilor de pe teritoriul Românie în alt stat membru, Verificarea validității codului de TVA a operatorului intracomunitar (print din sistemul VIES), Comenzile primite de la operatorii intracomunitari, Extrase de cont care atestă încasarea contravalorii mărfurilor livrate, organele de control procedând în mod nejustificat la impunerea TVA-ului aferent operațiunilor efectuate, întrucât nu au probat în niciun fel implicarea societății într-o fraudă, singurele argumente ale acestora fiind cele legale de situația fiscală aparent problematică a operatorilor cu care a desfășurat relații comerciale.

Organele de control nu au probat legătura dintre petenta și o presupusă fraudă în care sunt implicate societățile din Italia. Simplele constatări cu privire la neîndeplinirea obligațiilor fiscale de către operatorii italieni nu justifică refuzul scutirii de TVA a livrărilor intracomunitare care au fost realizate și a căror legalitate a probat-o cu documentele prevăzute de lege în acest sens. Neregulile societăților italiene nu pot fi imputate în condițiile inexistenței unei legături cauzale între acțiunile societății și neîndeplinirea obligațiilor fiscale de către acestea.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-TM .../09.12.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. F-TM .../09.12.2013, privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, s-au constatat următoarele:

Perioada verificată: 23.09.2010 – 30.09.2011

În perioada supusă inspecției fiscale societatea a derulat exclusiv activitate de livrare intracomunitară de bunuri (telefoane mobile) către diverși clienți din Comunitatea Europeană.

Conform prevederilor pct. 2.1.1. din Metodologia de control privind operațiunile intracomunitare nr. .../11.01.2007 și prevederile art. 22 din Regulamentul Consiliului (CE) nr. 1798/2003, inspecția fiscală a solicitat Serviciului Județean de Informații Fiscale din cadrul DGRFP Timisoara, următoarele informații:

- toate livrările intracomunitare declarate de către operatori intracomunitari din restul statelor membre către operatorul român X SRL;
- lista neconcordanțelor constatate între informațiile constatate prin VIES și cele declarate de contribuabil prin declarația recapitulativă;

- lista livrarilor intracomunitare ale acestui operator catre operatori din alte state membre care apar ca inexistenti, invalizi, invalidati temporar,etc.;

- informatii asupra eventualelor notificari primite de la alte state membre referitoare la suspiciunea de fraudă asupra unora dintre contribuabilii din respectivele state membre, inregistrati in scopuri de TVA, care apar implicati in tranzactii cu contribuabilul roman verificat;

- orice fel de informatii spontane primite de catre SCL/SCII despre contribuabilul ce urmeaza a fi verificat.

In urma analizarii tuturor informatiilor puse la dispozitia inspectiei fiscale si a documentelor prezentate de societate privind justificarea livrarilor intracomunitare de bunuri (telefoane mobile) efectuate catre clientii intracomunitari, au rezultat urmatoarele aspecte:

1) In cazul clientului Z - cod TVA ..., inspectia fiscala a constatat ca in perioada 23.09.2010 - 30.09.2011 societatea verificata a efectuat livrari de bunuri pentru care a intocmit facturi in valoare totala de ... euro, echivalentul a ... lei, operatiunea fiind considerata scutita cu drept de deducere.

Se face mentiunea ca in factura intocmita catre client, in comanda emisa de client, in comanda emisa catre transportator si pe documentul de insotire a marfii este mentionat ca loc de livrare a marfii, societatea X SRL.

Din adresa nr. .../01.06.2012 emisa de S.J.I.F. Timis, in vederea confirmarii validitatii codurilor de TVA a unor clienti intracomunitari, se comunica raspunsul dat de autoritatile fiscale italiene si corespondenta derulata intre S.J.I.F. Timis si Serviciul Central de Legaturi privind perioada de valabilitate a acestor coduri, constatandu-se ca pentru clientul Z SRL - cod TVA ... perioada de valabilitate a codului de TVA este 21.04.2010 - 29.11.2010, iar livrarea de bunuri efectuate de societatea verificata catre clientul Z SRL a avut loc in perioada 06.12.2010-24.12.2010.

Astfel, organul de inspectie fiscala constata ca codul de TVA a fost inregistrat, in facturile emise de societatea X SRL pentru livrarile efectuate catre societatea Z SRL, in mod eronat, intrucat acesta nu a fost valabil in perioada in care s-au realizat livrarile de marfuri si astfel nu sunt indeplinite conditiile de scutire prevazute de art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. In aceste conditii pentru livrarile realizate catre societatea Z SRL sunt aplicabile prevederile Titlului VI, Capitolul V, art. 132 alin. 1) lit. a) din Legea 5.../2003 privind Codul Fiscal cu modificarile ulterioare, respectiv locul livrării produselor este in Romania, motiv pentru care a fost calculata o diferenta de TVA colectata in suma de ... lei (...lei*24%).

2) In cazul clientului Q SRL - cod TVA ..., inspectia fiscala constata ca in perioada 23.09.2010 - 30.09.2011 societatea a efectuat livrari pentru care a intocmit facturi in valoare totala de ...euro, echivalentul a lei, operatiunea fiind considerata scutita cu drept de deducere.

Se face mentiunea ca in factura intocmita catre client, in comanda emisa de client, in comanda emisa catre transportator si pe documentul de insotire a marfii este mentionat ca loc de livrare a marfii, societatea X SRL.

Prin adresa nr. ...09.11.2012 emisa de S.J.I.F. Timis, a fost transmisa lista societatilor pentru care exista in baza de date BCL solicitari de tip antifrauda si se precizeaza ca pentru societatea Q SRL, cod TVA ..., autoritatile fiscale italiene au transmis ca acesta societate are sediul fictiv, nu functioneaza la sediul declarat si nu pot intra in posesia documentelor contabile.

Urmare a celor sesizate prin adresa nr. ...09.11.2012, A.I.F. Timis a intocmit o solicitare de informatii suplimentare, autoritatilor fiscale din Italia, in vederea confirmarii faptului ca marfa a ajuns la locul indicat si ca operatorul intracomunitar si-a indeplinit obligatiile de declarare si inregistrare a operatiunilor intracomunitare.

Raspunsul autoritatilor fiscale italiene la solicitarile organului de inspectie fiscala din Romania a fost urmatorul: Investigatiile efectuate de Oficiul de Luptă Antifraudă al Directia Regională Lazio au arătat că societatea nu există la adresa indicată, administratorii societatii- unul este decedat, iar celalalt administrator nu a putut fi contactat, operatorul Italian nu si-a indeplinit obligatiile fiscale, Q, ... poate fi defnita ca o firma fantoma.

In legatura cu validitatea codului de TVA autoritatile fiscale din Italia mentioneaza ca societatea nu si-a indeplinit toate formalitatile pentru a desfasura operatiuni intracomunitare, codul de TVA a fost invalidat cu data de 27.12.2010. Cu privire la verificarea validitatii codului de TVA pe care autoritatile fiscale din Romania au prezentat-o (valabilitate cod TVA pana in data de 17.02.2011), autoritatile fiscale din Italia mentioneaza ca decalajul temporar s-a produs ca urmare a modificarilor intervenite in baza de date VIES in conformitate cu regulamentul CE 904.

Totodata, prin adresa .../03.12.2013 emisa de D.G.R.F.P. Timisoara - Serviciul Informatii Fiscale si inregistrata la A.J.F.P.- I.F. Timis sub nr. .../03.12.2013, in legatura cu societatea Q SRL, se transmit aceleasi informatii cu completarea ca: "Operatorul italian este implicat in fraudarea IRS; acesta nu a efectuat nici o plată a taxei pe valoarea adaugata, astfel încât acesta poate fi definit ca o firmă fantomă."

Organul fiscal a identificat ca in documentele prezentate pentru justificarea scutirii de TVA au fost prezentate ocazional bunuri de consignatie emise de societatea X, din care reiese ca bunurile au fost ridicate de alte societati.

3) In cazul clientului VSN W cod TVA ..., inspectia fiscala a constatat ca in perioada 23.09.2010 - 30.09.2011 societatea a efectuat livrari de bunuri pentru care a intocmit facturi in valoare totala de ... euro, cu un echivalent in lei de lei, operatiunea fiind considerata scutita cu drept de deducere.

Se face mentiunea ca in factura intocmita catre client, in comanda emisa de client, in comanda emisa catre transportator si pe documentul de insotire a marfii este mentionat ca loc de livrare a marfii, societatea X SRL.

Prin adresa nr. .../14.11.2011 emisa de S.J.I.F. Timis, se comunica raportul VIES nr. .../07.11.2011 si se comunica ca pentru "operatorul italian VSN W SRL avand cod de TVA,Autoritatea fiscala transmite ca operatorul intracomunitar italian are sediul social fictiv si adresa nu corespunde cu locul de domiciliu al societatii".

Urmare a acestor informatii, A.I.F. Timis a intocmit o solicitare de informatii suplimentare autoritatilor fiscale din Italia, in vederea confirmarii faptului ca marfa a ajuns la locul indicat si ca operatorul intracomunitar si-a indeplinit obligatiile de declarare si inregistrare a operatiunilor intracomunitare.

Prin adresa nr. ...09.11.2012 emisa de S.J.I.F. Timis, a fost transmisa lista societatilor pentru care exista in baza de date BCL solicitari de tip SCAC transmise de S.J.I.F. Timis. De asemenea, se precizeaza ca in cazul societatii VSN W SRL - cod TVA ... autoritatile fiscale italiene au transmis ca acesta societate are sediul fictiv, nu functioneaza la sediul declarat si nu pot intra in posesia documentelor contabile.

4) In cazul clientului A cod TVA ..., inspectia fiscala a constatat ca in perioada 23.09.2010 - 30.09.2011, societatea a efectuat livrari de bunuri pentru care a intocmit facturi in valoare totala de ... euro, cu un echivalent in lei de ...lei, operatiunea fiind considerata scutita cu drept de deducere.

Se face mentiunea ca in factura intocmita catre client, in comanda emisa de client, in comanda emisa catre transportator si pe documentul de insotire a marfii este mentionat ca loc de livrare a marfii, societatea X SRL.

Prin adresa nr. .../03.12.2013 emisa de D.G.R.F.P Timisoara - Serviciul de Informatii Fiscale, au fost transmise informatiile existente in baza de date a BCL in legatura cu clientii cu care societatea X SRL a derulat tranzactii intracomunitare. In cazul societatii A SRL se mentioneaza ca: "Sistemul VIES arată că comerciantul dvs. a declarat următoarele livrari IC de bunuri IT: 2011TI = ...lei (aproximativ ...Euro), comerciantul nostru nu a declarat achizițiile IC corespunzătoare, compania italiana nu exista la sediul legal declarat si reprezentantul legal a dispărut, oficialii nostri au fost în imposibilitatea de a colecta toate documentele contabile referitoare la aceste tranzactii. "

5) In cazul clientului B SRL - cod TVA ..., inspectia fiscala a constatat ca in perioada 23.09.2010 - 30.09.2011 societatea a efectuat livrari pentru care a intocmit facturi in valoare totala de ... euro, cu un echivalent in lei de ...lei, operatiunea fiind considerata scutita cu drept de deducere.

Se face mentiunea ca in cazul livrării cu factura nr. .../18.10.2010 pe factura intocmita, in comanda emisa de client, in comanda emisa catre transportator si pe documentul de insotire a marfii este mentionat ca loc de livrare a marfii societatea ..., dar pe documentul de insotire a marfii (CMR) apare ca a fost receptionata de societatea B SRL, iar in cazul celorlalte livrari pe factura intocmita, in comanda emisa de client, in comanda emisa catre transportator si pe documentul de insotire livrare a marfii sunt mentionate, ca loc de livrare a marfii si locul unde a fost receptionata marfa, societatile ..., ...,

Prin adresa nr. .../03.12.2013 emisa de D.G.R.F.P. Timisoara - Serviciul de Informatii Fiscale, au fost transmise informatiile existente in baza de date a BCL in legatura cu clientii cu care societatea XSRL a derulat tranzactii intracomunitare. In cazul societatii B SRL se mentioneaza ca: "Compania B SRL a fost înființată în data de 11.02.2010 de către și, sediul societății fiind iar sediul secundar în Obiectul de activitate declarat a fost comerțul cu metale neferoase biciclete, echipament sportiv, componente electronice, etc. "

În timpul investigațiilor efectuate de Garda Financiara din Italia au rezultat următoarele: Societatea B SRL nu funcționează la sediul declarat, la aceasta adresa locuiește o familie care nu are legături cu B SRL. De asemenea, B SRL nu funcționează nici la adresa din ... Cele două persoane care au înființat această companie sunt doua persoane care trăiesc de pe o zi pe alta și care nu au capacitatea și experiența necesară pentru a derula astfel de tranzacții, Compania este condusă de fapt de către dl. D, născut la data de ... în Bologna, cu domiciliul în ..., dar având rezidența în Bondeno, via Pascoli nr. 4, Conform datelor din VIES societatea B SRL a efectuat achiziții intracomunitare, dar nu a depus declarații recapitulative, Furnizorilor situați în Republica San Marino le-a fost anulată licența comercială datorită faptului că au generat prejudicii imaginii și intereselor statului, Compania B SRL nu a plătit niciodată TVA la bugetul de stat, Agenția de Venituri a închis compania B SRL în data de 07.04.2011, Investigațiile efectuate confirmă faptul că societatea este "missing trader", fiind implicată în fraude de tip carusel.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată si documentele existente la dosarul cauzei, se retin următoarele:

SC X SRL, are sediul social în Timisoara, județul Timis, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș sub nr. J.../.../2010, CUI. RO

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea masurii luate de organele de inspectie fiscala de a reincadra anumite operatiuni economice desfasurate de SC X SRL, in sensul de a nu le considera scutite de TVA, in conditiile in care toate informatiile venite de la organele abilitate confirma faptul ca societatile beneficiare ale tranzactiilor nu au dat dovada de un comportament corect si legal din punct de vedere fiscal.

În fapt, organele de inspectie fiscală au constatat că SC X SRL a derulat exclusiv activitate de livrare intracomunitara de bunuri (telefoane Mobile) catre diversi clienti din Comunitatea Europeana.

Se rețin ca fiind cu probleme livrările intracomunitare către cinci operatori dintr-un total de 40 de operatori diferiti, cu care societatea a desfășurat relații comerciale și in consecință recalificate ca fiind operațiuni care nu beneficiază de scutire de TVA, dupa cum urmeaza:

In ceea ce priveste operatiunile intracomunitare efectuate cu societatea Z SRL, urmare a verificarilor efectuate de organele de inspectie in vederea confirmarii validitatii codurilor de TVA a unor clienti intracomunitari se constata ca pentru clientul Z SRL - cod TVA ... perioada de valabilitate a codului de TVA este 21.04.2010 - 29.11.2010, iar livrarea de bunuri efectuate de societatea verificata catre clientul Z SRL a avut loc in perioada 06.12.2010-24.12.2010.

Drept urmare, nefiind îndeplinite conditiile prevăzute la art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.5.../2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, organele de inspectie fiscală au constatat că livrările intracomunitare efectuate de SC XSRL către societatea Z SRL, nu pot fi considerate livrări scutite de TVA cu drept de deducere, iar SC XSRL avea obligatia colectării TVA în sumă totală ... lei (...lei*24%), aferente facturilor de livrare emise în perioada 06.12.2010-24.12.2010 către clientul Z SRL.

In ceea ce priveste operatiunile intracomunitare efectuate cu Q SRL, VSN W SRL, A SRL, B SRL se constata ca :

- bunurile livrate de societatea XSRL nu au fost predate direct clientului - cumparator in scris in factura, ci au fost receptionate in centrul logistic Fioravanti SRI, in cazul clientilor Q SRL, VSN W SRL si A SRL. In cazul clientului B SRL acestea au fost livrate in alte centre logistice Centro F si E sau catre o alta societate (GSRL);

- din centrul logistic X SRL marfurile furnizate au fost ridicate de alte societati decat cele inscrise in facturile de livrare a marfurilor;

Conform mentiunilor transmise de autoritatile fiscale din Italia rezulta ca:

- societatile nu functioneaza la sediul declarat (in cazul Q, VSN W, A si B);
- nu s-a putut lua legatura cu reprezentantii legali ai societatilor (in cazul Q, VSN W, A si B);

- nu s-au putut obtine documentele contabile ale societatilor (in cazul Q VSN W, A si B);

- societatea a fost definita ca fiind firma "fantoma" - fiind implicat in fraudarea IRS (in cazul Q) sau "missing trader - fiind implicata in fraude de tip carusel" (in cazul societatii B);

Autoritatea fiscala din Italia transmite ca operatorul intracomunitar italian are sediul social fictiv si adresa nu corespunde cu locul de domiciliu al societatii (in cazul societatii VSN W);

- societatile nu si-au indeplinit obligatiile de plata a TVA catre bugetul de stat (in cazul Q, A si B).

Astfel, organul de solutionare a contestatiei constata ca in cazul societatilor comerciale Q SRL, VSN W SRL, A SRL si B SRL, datele inscrise in facturile care insotesc livrarile intracomunitare nu corespund cu situatia reala a partenerilor comunitari. Datele privind adresa sediului societatii sau codul fiscal sunt nereale si nu corespund cu realitatea in care sunt acesti parteneri. Totodata, persoanele impozabile Q, VSN W, A si B, inscrise in facturile de livrari de bunuri, potrivit celor mentionate de autoritatile fiscale din Italia, nu se

dovedesc ca ar fi cele care au primit bunurile livrate, ca achizițiile de telefoane au fost înregistrate în evidența contabilă a acestora, respectiv nu s-au comportat ca fiind persoane impozabile în statul membru de destinație a bunurilor, prin declararea TVA aferentă acestor tranzacții și sunt societăți despre care autoritățile fiscale italiene menționează că sunt implicate în operațiuni care duc la fraude în ceea ce privește TVA.

De asemenea, se mai constată că destinatarii reali ai bunurilor sunt alte persoane juridice decât cele înscrise în facturile care consemnează livrările de bunuri, întrucât, conform bonurilor de consignatie prezentate, alte societăți comerciale au ridicat telefoanele din centrele logistice. Livrarea acestor bunuri în centre logistice de unde sunt ridicate de terțe persoane poate permite disimularea cumparatorului real al marfii și sustragerea cumparatorului de la plata TVA.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 143 alin (2) lit.a) din Legea nr.5.../2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“[...] (2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, cu excepția:

1. livrărilor intracomunitare efectuate de o întreprindere mică, altele decât livrările intracomunitare de mijloace de transport noi;

2. livrărilor intracomunitare care au fost supuse regimului special pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, conform prevederilor [art. 152²](#).”

În conformitate cu prevederile art.10 alin.(1) lit.a), lit.b) și lit.c) din O.M.F.P. nr.2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art.144¹ din Legea nr. 5.../2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“ART. 10

(1) Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:

a) factura care trebuie să contină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru; și, după caz,

c) orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată numai livrările intracomunitare de

bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de TVA atribuit de autoritățile fiscale din alt stat.

Pentru motivele menționate mai sus, pentru livrarile realizate către societățile Z SRL, Q SRL, VSN W SRL, A SRL și B SRL sunt aplicabile prevederile Titlului VI, Capitolul V, art. 132 alin. 1) lit. a) din Legea 5.../2003 privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare, respectiv locul livrării produselor este în România:

“(1) Se consideră a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se consideră a fi transportate sau expediate din statul membru de import;”

Baza de impozitare este cea prevăzută de Titlul VI, cap. VII, art. 137, alin. (1) lit. a) din Legea 5.../2003 privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare potrivit cărora:

“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Cota de TVA aplicabilă acestor livrări este prevăzută de Titlul VI, Capitolul VIII, art. 140 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare potrivit căruia:

"ART. 140 (1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse. "

Potrivit Anexei nr.1 pct.2. din O.M.F.P.nr.1706/2006 pentru aprobarea Procedurii de solicitare a verificării valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în celelalte state membre, de către persoane înregistrate în scopuri de TVA în România, se prevede:

„2. Verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA, furnizate vânzătorilor din România de către cumpărători din alte state membre, cade în sarcina vânzătorului; informațiile obținute ca urmare a solicitării de verificare au caracter informativ și nu obligă în nici un fel furnizorul informației.”

Prin urmare, din dispoziția legală menționată, se reține faptul că obligația verificării valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a cumpărătorilor din alte state membre revine vânzătorului din România.

Afirmatia petentei ca singura posibilitate de a verifica validitatea codului de TVA este accesarea portalului respectiv, la adresa http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/viesquer.do, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat in acest sens, petenta putea solicita organului fiscal informatii cu privire la validitatea codului respectiv.

Totodata, datele furnizate de acest site nu constituie o dovada a validitatii codului de TVA asa cum se arata in sectiunea "*Declinarea responsabilitatii in ceea ce priveste utilizare acestui serviciu*", respectiv "*Aceste informatii... - nu confera dreptul de a scuti livrarile intracomunitare de la plata TVA*"; mai mult organul de inspectie fiscala a folosit datele transmise de autoritatile fiscale din statul membru de destinatie a bunurilor, la stabilirea validitatii codului de TVA in scris in documentele care atesta livrarea intracomunitara, iar acest cod a fost invalid la data livrarii intracomunitare de TVA.

Pe cale de consecinta, societatea nu a efectuat toate demersurile pentru a preveni o posibila frauda fiscala, intrucat societatea a acceptat livrarea acestor bunuri in alte locuri decat sediul societatii, marfa a fost receptionata de alte persoane decat reprezentantii societatii beneficiare (reprezentanti ale centrelor logistice), marfa a fost ridicata din centrele logistice de alte societati decat cele care au fost inscrise ca fiind destinatarul marfii, iar verificarea realitatii codului de TVA in scris in facturile de livrare a marfii s-a facut pe site care poate contine erori si in care nu sunt inscrise denumirea si adresa titularului codului de TVA.

Referitor la suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.../09.12.2013, emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. .../09.12.2013, se retine că stabilirea de dobânzi si penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestatie nu se prezintă argumente privind modul de calcul al dobânzilor si penalităților de întârziere, contestatoarea datorează si suma totală de ... lei cu titlu de dobânzi si penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată având în vedere principiul de drept „accesoriul urmează principalul”, fapt pentru care contestatia referitoare la acest capăt de cerere se va respinge ca neîntemeiată.

Față de cele arătate și în temeiul O G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se :

DECIDE :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SC X SRL impotriva Deciziei de impunere nr. F-TM .../09.12.2013 privind obligațiile

fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. F-TM .../09.12.2013, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

TVA – ...lei

Majorari si penalitati de intarziere aferente – ... lei.

2. Prezenta decizie se comunica la :

SCA Y pentru client SC X SRL

AJFP Timis – Inspectie Fiscala

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL